



Informe d'Intervenció núm. 139/2019

Identificació de l'expedient

Expedient: 2019-INT-E0110-000001

Assumpte: Informe sobre la liquidació del pressupost de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 2018.

Fets

Finalitzat l'exercici i una vegada elaborats per la Intervenció els estats demostratius de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de l'exercici 2018, correspon a l'Alcaldia, previ informe d'Intervenció, l'aprovació de la liquidació del pressupost.

Fonaments de Dret.

1. L'article 191 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i l'article 89 del Reial decret 500/1990 regulen el moment de tancament i la liquidació del pressupost. L'article 191.3 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals estableix el caràcter preceptiu de l'informe d'Intervenció.

L'article 191.3 del TRLRHL i l'article 90.1 del Reial decret 500/1990, de 20 de abril, pel qual es desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos, estableixen que després de l'informe de la Intervenció l'Alcaldia aprova la liquidació del pressupost de l'Ajuntament, i n'informa al Ple en la primera sessió que tingui lloc.

Per tal de donar compliment a l'article 193.5 del TRLRHL i a l'article 90 del Reial decret 500/1990, abans de finalitzar el mes de març, l'Ajuntament haurà de trametre al Departament de Governació de la Generalitat i al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques informació sobre la liquidació del pressupost.

2. De conformitat amb el previst a l'article 93 del Real Decreto 500/1990 la liquidació del pressupost farà palès:

- Pel què fa al pressupost de despeses, i per a cada partida pressupostària, els crèdits inicials, les seves modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, els pagaments ordenats i els pagaments realitzats.
- Quant al pressupost d'ingressos, i per a cada concepte, les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives, els drets reconeguts i anul·lats així com els recaptats nets.

3. L'article 93.2 del Reial decret 500/1990 determina que, com a conseqüència de la liquidació del pressupost, s'hauran de determinar:

- Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre
- El resultat pressupostari de l'exercici
- Els romanents de crèdit
- El romanent de tresoreria per a despeses generals

4. L'article 191.2 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i l'article 101.1 del Reial decret 500/1990, preveu que per quantificar el romanent de tresoreria s'han de deduir els drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o impossible recaptació. Per a l'estimació d'aquests drets de dubtós cobrament cal considerar alhora allò que estableix l'article 193 bis del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i també els percentatges recomanats per la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

5. L'art. 15.4 de l'Ordre HAP/2105/2012, de l'1 d'octubre, estableix que, abans del 31 de març de l'any següent a l'exercici en què es refereixen les liquidacions s'hauran de remetre els pressupostos liquidats i els comptes anuals formulats pels subjectes i entitats sotmesos al Pla General de Comptabilitat d'Empreses o a les seves adaptacions sectorials, amb els seus annexos i estats complementaris; les obligacions davant tercers, vençudes, líquides, exigibles no imputades a pressupost; la situació a 31 de desembre de l'exercici anterior del deute viu, inclosos els quadres d'amortització; la informació que permet relacionar el saldo resultant dels ingressos i despeses del Pressupost amb la capacitat o necessitat de finançament, calculada conforme a les normes del Sistema Europeu de Comptes; l'informe de la intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat, de la regla de la despesa i del límit del deute i la informació de les inversions financerament sostenible.

Informe

La documentació annexa que integra l'expedient és la següent:

- Liquidació del Pressupost de despeses. Exercici corrent.
- Liquidació del Pressupost d'Ingressos. Exercici corrent.
- Liquidació de Pressupost tancats. Pressupost de despeses.
- Liquidació de Pressupostos tancats. Pressupost d'Ingressos.
- Resultat pressupostari de l'exercici 2018.
- Romanent de tresoreria a 31-12-2018.
- Estat de situació i moviments de les operacions no pressupostàries de tresoreria.
- Acta d'arqueig.

Dels documents anteriors es dedueixen els següents quadres explicatius, els quals sintetitzen els resultats més importants de la liquidació:

1. Execució del pressupost de despeses i ingressos de 2018 resumida a nivell de capítols:

EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS DE 2018												
Cap.	Denominació	Previsions inicials	Modificacions	Previs. Definitiva	Drets reconeguts nets	% DRN s/previs. Definitiva	Ingressos realitzats	Devolucions d'ingressos	Recaptació líquida	% Cobram. S/DRN	Pendent cobram.	Estat execució (DRN - previsions def.)
1	Impostos directes	15.321.000,00	0,00	15.321.000,00	15.660.592,41	102,22%	14.192.109,54	36.583,03	14.155.526,51	90,39%	1.505.065,90	339.592,41
2	Impostos indirectes	380.000,00	0,00	380.000,00	399.950,57	105,25%	424.541,51	24.590,94	399.950,57	100,00%	0,00	19.950,57
3	Taxes i altres ingressos	6.335.000,00	0,00	6.335.000,00	6.598.750,37	104,16%	6.123.451,43	10.566,74	6.112.884,69	92,64%	485.865,68	263.750,37
4	Transferències corrents	9.799.000,00	1.598.981,18	11.397.981,18	10.819.386,88	94,92%	11.083.890,77	264.503,89	10.819.386,88	100,00%	0,00	-578.594,30
5	Ingressos patrimonials	546.000,00	0,00	546.000,00	604.267,76	110,67%	543.160,39	0,00	543.160,39	89,89%	61.107,37	58.267,76
6	Alienació invers. reals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	-
7	Transferències de capital	15.750,00	187.777,45	203.527,45	898.326,73	441,38%	898.326,73	0,00	898.326,73	100,00%	0,00	694.799,28
8	Actius financers	39.750,00	1.438.832,56	1.478.582,56	26.741,33	1,81%	26.741,33	0,00	26.741,33	100,00%	0,00	-1.451.841,23
9	Passius financers	2.850.000,00	1.241.053,87	4.091.053,87	6.233.998,77	152,38%	6.383.000,00	149.001,23	6.233.998,77	100,00%	0,00	2.142.944,90
	TOTAL INGRESSOS	35.286.500,00	4.466.645,06	39.753.145,06	41.242.014,82	103,75%	39.675.221,70	485.245,83	39.189.975,87	95,02%	2.052.038,95	1.488.869,76

EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES DE 2018												
Cap.	Denominació	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits totals	Obligacions reconegudes	% ORN s/crèdits definitiu	Pagaments realitzats	Reintegrament de pagaments	Pagaments líquids	% Pagam. s/ORN	Pendent pagament	Estat execució (ORN - previsions definitives)
1	Despeses de personal	10.416.000,00	1.250.580,82	11.666.580,82	10.854.153,88	93,04%	10.679.093,81	38.346,16	10.640.747,65	98,03%	213.406,23	812.426,94
2	Desp. béns corrents i serv.	11.497.100,00	-221.572,41	11.275.527,59	10.089.272,98	89,48%	8.559.480,49	4.397,75	8.555.082,74	84,79%	1.534.190,24	1.186.254,61
3	Despeses financeres	619.000,00	-	619.000,00	486.146,47	78,54%	486.759,04	612,57	486.146,47	100,00%	0,00	132.853,53
4	Transferències corrents	4.189.000,00	526.723,75	4.715.723,75	4.538.762,95	96,25%	3.979.431,10	312,55	3.979.118,55	87,67%	559.644,40	176.960,80
5	Fons de contingència	305.000,00	-283.914,97	21.085,03	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	21.085,03
6	Inversions reals	3.866.000,00	2.630.630,14	6.496.630,14	4.721.571,43	72,68%	2.220.194,57	0,00	2.220.194,57	47,02%	2.501.376,86	1.775.058,71
7	Transferències de capital	711.100,00	564.197,73	1.275.297,73	1.240.502,97	97,27%	1.240.502,97	0,00	1.240.502,97	100,00%	0,00	34.794,76
8	Actius financers	13.000,00	-	13.000,00	12.944,69	99,57%	12.944,69	0,00	12.944,69	100,00%	0,00	55,31
9	Passius financers	3.670.300,00	-	3.670.300,00	3.571.702,12	97,31%	3.571.702,12	0,00	3.571.702,12	100,00%	0,00	98.597,88
	TOTAL DESPESES	35.286.500,00	4.466.645,06	39.753.145,06	35.515.057,49	89,34%	30.750.108,79	43.669,03	30.706.439,76	86,46%	4.808.617,73	4.238.087,57



2. Execució dels drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 2018, corresponents a l'agrupació de pressupostos tancats:

Exercici	Drets pendents cobrament 01-01-18	Modificacions saldo inicial	Drets anul·lats	Drets Cancel·lats	Recaptació d'exercicis tancats	% Cobram. s./drets pendents nets	Drets pendents cobrament 31-12-18
1994	1.717,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	1.717,91
1996	11.453,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	11.453,38
1997	14.097,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	14.097,35
1998	12.901,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	12.901,10
1999	35.607,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	35.607,20
2000	84.676,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	84.676,95
2001	105.078,12	0,00	156,38	0,00	54,52	0,05%	104.867,22
2002	45.890,67	0,00	173,80	0,00	65,45	0,14%	45.651,42
2003	39.580,36	0,00	193,24	0,00	67,76	0,17%	39.319,36
2004	116.595,90	0,00	185,03	0,00	324,84	0,28%	116.086,03
2005	240.528,38	0,00	197,05	0,00	619,41	0,26%	239.711,92
2006	287.475,71	0,00	218,01	0,00	782,12	0,27%	286.475,58
2007	2.797.267,20	0,00	218,01	0,00	2.656,17	0,09%	2.794.393,02
2008	323.603,64	30,00	293,01	0,00	5.154,92	1,59%	318.185,71
2009	394.022,98	0,00	480,45	0,00	8.417,89	2,14%	385.124,64
2010	298.280,48	0,00	392,19	0,00	14.403,55	4,84%	283.484,74
2011	485.872,04	0,00	535,03	0,00	17.435,02	3,59%	467.901,99
2012	731.496,14	467,40	6.016,84	0,00	129.462,82	17,83%	596.483,88
2013	862.945,66	1.242,54	6.031,99	0,00	87.467,27	10,19%	770.688,94
2014	1.482.783,87	132,80	6.149,64	0,00	133.766,70	9,06%	1.343.000,33
2015	1.104.411,40	40,00	6.098,06	0,00	126.932,55	11,56%	971.420,79
2016	1.263.826,18	200,00	6.065,22	0,00	184.189,57	14,64%	1.073.771,39
2017	1.902.624,56	0,90	0,00	0,00	582.298,16	30,60%	1.320.327,30
TOTALS	12.642.737,18	2.113,64	33.403,95	0,00	1.294.098,72	10,26%	11.317.348,15



Exercici	Obligacions pendents pagam. 01-01-2018	Modificacions saldo inicial i anul·laments	Total obligacions	Prescripcions	Pagaments d'exercicis tancats	% Pagam. s./oblig. Pendents nets	Obligacions pendents pagament a 31-12-18
1994	120,20	0,00	120,20	0,00	0,00	0,00%	120,20
1995	5.999,35	0,00	5.999,35	0,00	0,00	0,00%	5.999,35
1996	14.473,95	0,00	14.473,95	0,00	0,00	0,00%	14.473,95
1997	5.603,65	0,00	5.603,65	0,00	0,00	0,00%	5.603,65
1998	15.949,84	0,00	15.949,84	0,00	0,00	0,00%	15.949,84
1999	6.257,03	0,00	6.257,03	0,00	0,00	0,00%	6.257,03
2000	5.482,72	0,00	5.482,72	0,00	0,00	0,00%	5.482,72
2001	3.650,26	0,00	3.650,26	0,00	0,00	0,00%	3.650,26
2002	242,02	0,00	242,02	0,00	0,00	0,00%	242,02
2003	570,28	0,00	570,28	0,00	0,00	0,00%	570,28
2004	6.856,04	0,00	6.856,04	0,00	0,00	0,00%	6.856,04
2005	15.716,97	0,00	15.716,97	0,00	0,00	0,00%	15.716,97
2006	471,41	0,00	471,41	0,00	0,00	0,00%	471,41
2007	2.756,40	0,00	2.756,40	0,00	0,00	0,00%	2.756,40
2008	11.699,14	0,00	11.699,14	0,00	0,00	0,00%	11.699,14
2009	9.755,57	0,00	9.755,57	0,00	0,00	0,00%	9.755,57
2010	2.389,19	0,00	2.389,19	0,00	0,00	0,00%	2.389,19
2011	21.010,20	0,00	21.010,20	0,00	0,00	0,00%	21.010,20
2012	2.547,70	0,00	2.547,70	0,00	0,00	0,00%	2.547,70
2013	5.305,18	0,00	5.305,18	0,00	0,00	0,00%	5.305,18
2014	14,66	0,00	14,66	0,00	0,00	0,00%	14,66
2015	3.256,16	0,00	3.256,16	0,00	1.903,19	58,45%	1.352,97
2016	3.324,21	0,00	3.324,21	0,00	0,00	0,00%	3.324,21
2017	5.887.043,55	-5.224,66	5.881.818,89	0,00	5.878.494,81	99,94%	3.324,08
TOTALS	6.030.495,68	-5.224,66	6.025.271,02	0,00	5.880.398,00	97,60%	144.873,02

3. Resultat pressupostari de l'exercici 2018:

CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions corrents	34.082.947,99	25.968.336,28		8.114.611,71
b. Altres operacions no financeres	898.326,73	5.962.074,40		-5.063.747,67
1. Total operacions no financeres (a+b)	34.981.274,72	31.930.410,68		3.050.864,04
c. Actius financers	26.741,33	12.944,69		13.796,64
d. Passius financers	6.233.998,77	3.571.702,12		2.662.296,65
2. Total operacions financeres (c+d)	6.260.740,10	3.584.646,81		2.676.093,29
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	41.242.014,82	35.515.057,49		5.726.957,33
AJUSTOS				
3. Crèdits gastats finançats amb RTGG.....			557.224,28	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici.....			1.745.670,37	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici.....			5.125.720,90	
II. TOTAL AJUSTOS			-2.822.826,25	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT.....				2.904.131,08

4. Romanents de crèdit:

Situació de romanents de crèdit a 31-12-2018	
Retinguts	200.508,52
Autoritzats	562.238,82
Compromesos	1.357.282,01
Disponibles	2.104.583,22
No disponibles	0,00
No compromesos	2.867.330,56
Total	4.224.612,57

5. Romanent de tresoreria:

COMPONENTS	IMPORTS ANY 2018		IMPORTS ANY 2017	
1. Fons líquids		10.752.249,57		6.332.331,91
2. Drets pendents de cobrament		13.477.920,91		12.774.206,80
+ del pressupost corrent	2.052.038,95		1.902.624,56	
+ dels pressupostos tancats	11.317.348,15		10.740.112,62	
+ d'operacions no pressupostàries	108.533,81		131.469,62	
3. Obligacions pendents de pagament		5.842.129,12		6.908.223,62
+ del pressupost corrent	4.808.617,73		5.887.043,55	
+ dels pressupostos tancats	144.873,02		143.452,13	
+ d'operacions no pressupostàries	888.638,37		877.727,94	
4. Partides pendents d'aplicació		-565.787,32		-76.952,73
- cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	605.934,71		130.076,03	
+ pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	40.147,39		53.123,30	
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)		17.822.254,04		12.121.362,36
II. Saldos de dubtós cobrament		10.111.386,02		9.530.535,79
III. Excés de finançament afectat		1.649.354,09		922.240,63
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		6.061.513,93		1.668.585,94



Per al càlcul dels saldos de dubtós cobrament, els quals han estat comptabilitzats al tancament de l'exercici al compte 4900 "Deteriorament de valor de crèdits per operacions de gestió" amb un import total de 10.111.386,02 €, s'han considerat els percentatges de dubtós cobrament que recomana la Sindicatura de Comptes de Catalunya - informes 20/2014 i 21/2014 - en funció de l'antiguitat dels drets pendents de cobrament:

Exercicis	% s/drets pendents de cobrament, llevat de les multes de circulació	% s/drets pendents de cobrament multes de circulació
2018	10%	50%
2017	30%	50%
2016	60%	100%
2015	90%	100%
2014	100%	100%
2013	100%	100%
2012 i anteriors	100%	100%

De l'aplicació d'aquests percentatges resulta el següent detall de dotació per exercicis:

Resum dotació de provisió per insolvències		
Exercici	Drets pendents de cobrament	Import €
1994	1.717,91	1.717,91
1996	11.453,38	11.453,38
1997	14.097,35	14.097,35
1998	12.901,10	12.901,10
1999	35.021,14	35.021,14
2000	84.676,94	84.676,94
2001	104.867,22	104.867,22
2002	44.393,28	44.393,28
2003	39.319,36	39.319,36
2004	110.155,76	110.155,76
2005	239.711,92	239.711,92
2006	286.475,58	286.475,58
2007	2.794.247,62	2.794.247,62
2008	317.852,02	317.852,02
2009	384.924,79	384.924,79
2010	281.242,92	281.242,92
2011	468.211,06	468.211,06
2012	595.455,98	595.455,98
2013	740.645,62	740.645,62
2014	1.336.389,52	1.336.389,52
2015	962.507,18	866.256,46
2016	1.079.097,42	649.366,03
2017	1.371.803,08	443.187,16
2018	2.052.218,95	248.815,90
	13.369.387,10	10.111.386,02

6. Estalvi net.

Drets reconeguts nets per operacions corrents 2018		
Cap.	Denominació	Drets reconeguts nets
1	Impostos directes	15.660.592,41
2	Impostos indirectes	399.950,57
3	Taxes i altres ingressos	6.598.750,37
4	Transferències corrents	10.819.386,88
5	Ingressos patrimonials	604.267,76
	350/351 Contribucions especials (-)	0,00
	396 Ingressos per actuacions urbanístiques (-)	0,00
	397 Aprofitaments urbanístics (-)	43.890,75
	Altres ingressos corrents afectats a operacions de capital (-)	24.497,07
	Total	34.014.560,17

Obligacions reconegudes per operacions corrents 2018		
Cap.	Denominació	Obligacions reconegudes
1	Despeses de personal	10.854.153,88
2	Desp. béns corrents i serv.	10.089.272,98
4	Transferències corrents	4.538.762,95
	- Despeses finançats amb RT	557.224,28
	Total	24.924.965,53

Estalvi brut	9.089.594,64
Anualitat teòrica d'amortització	4.088.953,53
Estalvi net	5.000.641,11

Conclusió

1. La liquidació del pressupost de l'exercici 2018 compleix amb el que estableixen els articles 92 a 105 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, de desenvolupament de la Llei d'hisendes locals, en matèria pressupostària.
2. El resultat pressupostari, una vegada practicats els ajustos procedents, és de 2.904.131,08 €.
3. El romanent de tresoreria per a despeses generals és de 6.061.513,93 €.
4. L'estalvi net és positiu, amb un import de 5.000.641,11 €.

En conseqüència, s'informa favorablement sobre l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'exercici 2018.

Tortosa, 28 de febrer de 2019

L'Interventor

Luis Antonio Casanova Vallespin

